

## حفظ تناسب توسعه حرفه‌ای مقدماتی در دنیای در حال تغییر

### ارزش مطالب پشتیبان استقرار

تجربه استقرار استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری (IES) در کشورها و مناطق مختلف، بخشی به دلیل قوانین و سایر تفاوت‌های حوزه‌های گزارشگری، متفاوت است. هیئت استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری (IAESB) به‌عنوان بخشی از وظایف خود، مطالب پشتیبان استقرار<sup>۱</sup> گوناگونی تهیه می‌کند تا رهنمودهای کاربردی در حوزه‌های مختلف گزارشگری فراهم کند و به استقرار موفق استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری کمک برساند. مطالب پشتیبان استقرار، رهنمودهای اساسی در استقرار استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری ارائه می‌دهد.

استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری و مطالب پشتیبان استقرار مربوط به آن را می‌توان به‌طور کلی در دو گروه طبقه‌بندی کرد: توسعه حرفه‌ای مقدماتی (IPD) - آموزش حسابداری حرفه‌ای، تجربه حرفه‌ای، و ارزشیابی - و توسعه حرفه‌ای مستمر (CPD). بر خلاف توسعه حرفه‌ای مستمر، که در آن گردانندگان اصلی سازمان‌های حسابداری حرفه‌ای هستند، توسعه حرفه‌ای مقدماتی می‌تواند نقش آفرینان و ذینفعان دیگری را درگیر کند، شامل سازمان‌های دولتی و دانشگاه‌ها. برای مثال، در کنیا (Kenya) توسعه حرفه‌ای مقدماتی برای حسابداران حرفه‌ای تازه‌کار از سوی هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا (KASNEB) انجام می‌شود، که یک شرکت ایالتی است، در حالی که توسعه حرفه‌ای مستمر از سوی انجمن حسابداران رسمی کنیا (ICPAK)، عضو فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC) ارائه می‌شود.

اختیارات هر دو مرجع، طبق قانون حسابداران در قوانین کنیا داده شده است. طبق قانون، وظیفه هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا شامل تهیه برنامه درسی برای آموزش حسابداری حرفه‌ای، مدیریت آزمون‌ها و اعتباربخشی موسسه‌های آموزشی است. در انجام این وظیفه، هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا با انجمن حسابداران رسمی کنیا و سایر ذینفعان مشورت می‌کند. به‌عنوان یک الزام قانونی، انجمن حسابداران رسمی کنیا در شورای هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا عضویت دارد و هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا در شورای انجمن حسابداران رسمی کنیا نماینده دارد.

محیط‌های مختلف عملیاتی و گزارشگری، ارائه‌دهندگان توسعه حرفه‌ای مقدماتی را در معرض چالش‌های احتمالی استقرار قرار می‌دهد. به‌عنوان مثال، در منطقه آفریقای شرقی (East African)، چالش‌های استقرار فرایند توسعه حرفه‌ای مقدماتی شامل

برنامه‌های آموزش حسابداری حرفه‌ای، تعیین می‌کند. استاندارد بین‌المللی آموزش حسابداری ۱ مستلزم پذیرش تنها افرادی است که شانس منطقی به پایان رساندن موفقیت‌آمیز برنامه آموزش حسابداری حرفه‌ای را دارند، در حالی که موانع بیش از اندازه برای ورود تدوین نمی‌کند.

پس از بررسی عمده برنامه‌های درسی، هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا به‌طور خاص به سه نشریه پشتیبان استقرار هیئت استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری ۱ به‌عنوان رهنمودی در تعیین الزامات ورود مناسب برای هر کشور عضو استناد کرد:

• مقاله رهنمودی بر استاندارد بین‌المللی آموزش حسابداری ۱ (IES 1)؛

• چشم‌اندازی بر استاندارد بین‌المللی آموزش حسابداری ۱؛ و

• **مثالهای تشریحی (IE)** برای استاندارد بین‌المللی آموزش حسابداری ۱. این سه سند پشتیبان استقرار به هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا در شناسایی عوامل مرتبط و موثر بر موفقیت برنامه آموزش و نرخ تکمیل برنامه برای هر کشور کمک کرده‌اند. به‌عنوان مثال، تحلیل نرخ تکمیل برنامه بر اساس مسیرهای ورودی، به شناسایی الزامات ورود کمک کرد که برای کامل کردن برنامه بهترین ضمانت است. افزون‌براین، وجود مدارک بخش‌بندی‌شده در برنامه آموزش حسابداری، مسیرهای مختلف خروج را ممکن می‌سازد، که به هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا امکان داد که الزامات ورود انعطاف‌پذیر را به‌کار گیرد. علاوه‌براین، هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا توانست مشخص کند که کدام سطوح برنامه به یادگیری مدرسه‌ای نیاز داشت تا به‌اتکای تجربه قبلی، نرخ تکمیل را ارتقا دهد.

اسناد پشتیبان استقرار همچنین به راهبرد اطلاع‌رسانی هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا در مورد برنامه آموزشی بازنگری‌شده کمک کرد، که به مسائل مربوط به هزینه، محتوا، سطح، روشهای ارزیابی، نقاط خروج و الزامات مربوط به منابع می‌پردازد. الزامات ورود تعیین‌شده به‌وسیله هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا رهنمودی مفید برای سایر نهادهای آزمون در آفریقای شرقی فراهم ساخت. کل سامانه آموزشی کنیا، از جمله مقاطع ابتدایی، عالی،

موارد زیر است:

• تفاوت در سامانه‌های آموزش؛

• عرصه‌های نوپدید صلاحیت مورد انتظار از حسابداران حرفه‌ای، از جمله فناوری اطلاعات و ارتباطات و حسابداری بخش عمومی؛

• پیچیدگیهای یگانه اخلاقی؛ و

• الزامات تجربه حرفه‌ای.

برای رفع این چالشها، هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا به مطالب پشتیبان استقرار مختلف که به‌وسیله هیئت استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری ۱ منتشر شده است، استناد می‌کند.

یکی از عرصه‌هایی که مطالب پشتیبان در آن از اهمیت ویژه‌ای برخوردار بوده است، ایجاد الزامات ورود به برنامه حسابداران رسمی عمومی کنیا (KCPA) است. هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا، حسابداران حرفه‌ای تازه‌کار از جامعه آفریقای شرقی - بوروندی (Burundi)، رواندا (Rwanda)، تانزانیا (Tanzania)، اوگاندا (Uganda) و سودان جنوبی (South Sudan) - را می‌پذیرد، که سیستم آموزشی متوسطه در این منطقه با کنیا متفاوت است.

## تجربه استقرار

### استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری

#### در کشورها و مناطق مختلف

#### متفاوت است

هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا در مشورت با انجمن حسابداران رسمی کنیا، مناسب‌ترین الزامات ورود برای هریک از کشورها را مطابق با استاندارد بین‌المللی آموزش حسابداری ۱ (IES 1) با عنوان الزامات ورود به

برای هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا، و دیگر سازمانهای حسابداری در منطقه چالش برانگیز است، ارزیابی پیامدهای یادگیری برای استاندارد بین‌المللی آموزش حسابداری ۴ (IES 4) با عنوان توسعه حرفه‌ای مقدماتی - ارزش‌های حرفه‌ای، اخلاق و نگرشها<sup>۲</sup> است. هیئت استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری مطالب پشتیبان استقرار برای استاندارد بین‌المللی آموزش حسابداری ۴ تهیه کرده است، شامل جعبه‌ابزار آموزش اخلاق<sup>۳</sup> و راهنماهای مطالعه تصویری، اما به نیاز به مطالب بیشتر با تمرکز بر مثالهایی درباره بهروشنها در سنجش پیامدهای یادگیری برای استاندارد بین‌المللی آموزش حسابداری ۴، نیز اشاره کرده است. اسناد پشتیبان استقرار که هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا استفاده کرده است، تنها نمونه کوچکی از مطالب منتشر شده توسط هیئت استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری است که به استقرار استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری برای توسعه حرفه‌ای مقدماتی و توسعه حرفه‌ای مستمر می‌پردازد. این مطالب هنگام انتقال به رویکرد پیامدهای یادگیری یا ایجاد سایر تغییرات و به‌روزرسانیها در آموزش حسابداری، برای همه سازمانها و واحدهای اجراکننده توسعه حرفه‌ای مقدماتی مفید خواهد بود. ✓

### پانوشتها:

- 1- Implementation Support Material
- 2- IAESB's Guiding Principles for Implementing a Learning Outcomes Approach
- 3- Initial Professional Development- Professional Values, Ethics and Attitudes
- 4- Ethics Education Toolkits

### منبع:

- Isaac Njuguna, **Maintaining the Relevance of Initial Professional Development in a Changing World**, IAESB, Personal Perspective Series, May 2018
- ایزاک ان‌جوگانا (Isaac Njuguna) عضو هیئت استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری و مدیر آزمونهای هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا و همچنین عضو انجمن حسابداران رسمی کنیا و انجمن سرمایه‌گذاران رسمی و تحلیلگران مالی کنیا (ICIFAK) است.

## وجود مدارک

### بخش‌بندی شده

## در برنامه آموزش حسابداری

### مسیرهای مختلف خروج را

### ممکن می‌سازد

حرفه‌ای و دانشگاهی، در سال ۲۰۱۷ از سامانه متمرکز بر محتوا به سامانه متمرکز بر شایستگی، با تمرکز بر پیامدهای یادگیری تغییر یافت. انتظار می‌رود این تغییر در سطح منطقه و فراتر از آن رواج پیدا کند.

در پیش‌بینی این تغییر، هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا سامانه مبتنی بر پیامدهای یادگیری را به‌کار گرفت که بر دستیابی به پیامدهای یادگیری خاص برای هر برگه آزمون در قالب برنامه آموزش حسابداری حرفه‌ای تاکید می‌کند. پیامدهای یادگیری خاص با پیامدهای یادگیری که برای مهارتهای فنی، مهارتهای حرفه‌ای، ارزش‌های حرفه‌ای، اخلاق و نگرش که در قالب استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری تعریف شده‌اند، همسو شده است. دستیابی به پیامدهای یادگیری از طریق ترکیبی از آزمونها و تجربه حرفه‌ای ارزیابی شد.

اگرچه استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری بازنگری شده، برای زمینه‌های خاص صلاحیت تهیه شده است، و اصول راهنمای هیئت استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری برای استقرار رویکرد پیامدهای یادگیری<sup>۲</sup> کمک‌های بنیادی فراهم کرده است، انتقال به رویکرد پیامدهای یادگیری چالش‌های ذاتی در بر داشت. درسهای آموخته‌شده هیئت ملی آزمون حسابداران و دبیران کنیا با سازمانهای حسابداری حرفه‌ای منطقه‌ای به‌اشتراک گذاشته شده است.

عرصه‌ای که بر اساس بازخوردهای غیررسمی، همچنان